



精英在线

NEEQ : 871575

杭州精英在线教育科技股份有限公司

(Hangzhou Elite Online Education Technology Co., Ltd.)



年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	120

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈孟炎、主管会计工作负责人缪慧及会计机构负责人（会计主管人员）缪慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
技术人员流失或技术泄密的风险	公司关键技术人员掌握着公司的核心技术，其研发能力是公司长期保持技术优势的保障，因此对公司的发展起着重要作用。但是随着行业的发展，业内人才需求增大，人才竞争日益激烈，如果发生研发和技术队伍人才流失或技术泄密现象，将对公司持续发展带来不利影响。
控股股东及实际控制人不当控制风险	公司目前由陈孟炎直接持股 55.54%；法人股东新我投资持有公司 26.89%的股权，陈孟炎持有新我投资总出资额的 7.79%，且担任新我投资执行事务合伙人，此外，陈孟炎担任公司董事长，是公司的控股股东和实际控制人。虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度体系上对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，能够最大程度地保护公司、债权人及其他第三方合法利益。但如果相关制度执行不严格，公司可能存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。

市场竞争加剧风险	<p>教育信息化行业处于快速发展阶段，尤其是在线教育领域，近年来行业巨头类公司纷纷涌入，反映出对该行业前景的强烈看好，同时也反应出在线教育行业将迅速变成资本和创业的红海。公司经过多年的发展在职业在线教育平台整体解决方案服务和智慧学习云平台运营领域已经积累了丰富的研发能力和行业经验，但随着市场参与者的不断增加和行业的迅速发展，尤其是巨头类企业的加入，可能会导致资源和用户向少数大平台的集中化，公司未来将面临更为激烈的竞争局面。</p>
公司治理风险	<p>公司于2016年8月份整体变更为股份公司后，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策管理办法》、《对外担保管理办法》等治理制度，建立了相对完善、健全的公司治理机制。但由于股份公司成立时间较短，公司治理机制的有效运行仍需磨合，故公司短期内仍可能存在治理不规范、内部控制制度不能有效执行的风险。</p>
税收及财政补贴优惠政策的风险	<p>本公司于2021年12月16日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为GR201833005432），本公司2022年至2024年按照15%税率计缴企业所得税。根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按16.00%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3.00%的部分实行即征即退政策。根据“财政部、国家税务总局关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定》有关税收问题的通知”（财税字[1999]273号）的相关规定，纳税人销售其自行开发生产的软件产品收入不缴纳增值税；对单位和个人提供技术开发服务取得的收入，在经当地科技主管部门认定和主管税务机关审核同意后，免征营业税。公司于2013年12月9日取得浙江省经济和信息化委员会颁发的《软件企业认定证书》，证书编号为浙R-2013-0612，公司部分产品收入符合上述税收优惠政策。上述税收及财政补贴优惠政策对公司的经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、软件企业、不能继续满足软件产品认证要求，或者相应的税收优惠政策以及财政补贴政策发生变化，公司将不再享受相关优惠，这将对公司经营业绩产生一定影响。因此，公司存在一定的税收及财政补贴优惠政策的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>2021年度公司向向前五大主要供应商采购金额占当期采购总额的比例为54.41%，对单一供应商的采购占比不超过20%，前五大供应商单一采购占比基本保持在15%以下，不存在单一供应商依赖的风险，故本期删除供应商</p>

依赖风险。

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、精英在线	指	杭州精英在线教育科技股份有限公司
必然教育	指	杭州必然教育科技有限公司
国辰科技、北京公司	指	北京国辰科技有限公司
延安公司	指	延安南泥湾学院有限公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
审计机构、苏亚金诚	指	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、公司律师、海睿	指	陕西海普睿诚律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《杭州精英在线教育科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期、本年度	指	2021年1月1日至2021年12月31日
期初	指	2021年1月1日
报告期末、期末	指	2021年12月31日
上年度	指	2020年1月1日至2020年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	杭州精英在线教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hangzhou Elite Online Education Technology Co., Ltd.
证券简称	精英在线
证券代码	871575
法定代表人	陈孟炎

二、 联系方式

董事会秘书	缪慧
联系地址	浙江省杭州市西湖区文三路 199 号创业大厦 5 楼
电话	0571-28990669
传真	0571-28990672
电子邮箱	Miaohui0220@163.com
公司网址	www.jy365.net
办公地址	浙江省杭州市西湖区文三路 199 号创业大厦 5 楼
邮政编码	310012
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 3 月 18 日
挂牌时间	2017 年 6 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-1651 软件开发-I6510 软件开发
主要业务	技术开发、技术服务、成果转让、批发、零售：计算机软、硬件，教育课件、电子产品；服务：多媒体课件制作、摄影摄像、成年人的非证书劳动职业技能培训，成年人的非文化教育培训。
主要产品与服务项目	职业在线教育平台整体解决方案服务、智慧学习云平台和智慧党建运营及相关技术服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（陈孟炎）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈孟炎），无一致行动人
--------------	--------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330108759517697N	否
注册地址	浙江省杭州市西湖区文三路 199 号创业大厦 501 室	否
注册资本	500 万元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郝斌	刘爱霞
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

- 公司于 2022 年 3 月 10 日召开第二届董事会第十八次会议，审议了《变更会计师事务所》的议案，拟聘请苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）担任 2021 年度财务报表的审计机构，同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票，该议案已经 2022 年 3 月 26 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过。
- 主办券商安信证券股份有限公司已于 2022 年 5 月 20 日换发营业执照，注册地址变更为“广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦”。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,223,568.01	31,382,997.70	-3.69%
毛利率%	53.16%	50.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,564,881.24	3,414,765.07	-24.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,142,328.94	3,301,429.70	-164.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	21.34%	40.05%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-17.82%	38.72%	-
基本每股收益	0.51	0.68	-25.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,006,932.89	47,127,358.27	-42.69%
负债总计	13,746,611.61	16,304,092.07	-15.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,260,321.28	10,751,049.68	23.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.65	2.15	23.36%
资产负债率%（母公司）	49.65%	52.31%	-
资产负债率%（合并）	50.90%	34.60%	-
流动比率	1.88	2.21	-
利息保障倍数	4.50	0.76	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,931,662.91	4,416,861.33	-33.63%
应收账款周转率	2.86	2.86	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-42.69%	-4.07%	-
营业收入增长率%	-3.69%	21.39%	-
净利润增长率%	-1,782.97%	-99.13%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	5,000,000	5,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,546,811.78
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	67,632.13
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	100,267.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,413.5
非经常性损益合计	4,707,298.26
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	88.08
非经常性损益净额	4,707,210.18

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2021 年 1 月 1 日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

公司 2021 年 1 月 1 日开始执行新租赁准则，原租赁合同即将到期，为简化处理将原合同剩余期限纳入新合同于 2021 年 1 月 1 日起并执行新租赁准则，首次执行新租赁准则不涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本期不再纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体如下：

- 1、北京国辰科技有限公司
- 2、杭州富乡美村文化产业发展有限公司
- 3、延安南泥湾学院有限公司
- 4、延安飞南步客旅游发展有限公司（延安南泥湾学院有限公司）
- 5、延安智慧文化创意有限公司

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

1.研发模式：

公司的核心价值在于技术研发，公司针对新产品的研发专门成立了研发中心，实行总经理领导下的研发中心经理负责制。部门经理受公司委托对公司负责，承担研发中心的日常经营和具体运作。研发部经理以下分设微课件研发等六个工作组。新产品研发部在公司内部实行独立的核算制度，公司每年拿出销售额一定比例作为研发部专项基金，以保证研发工作开展。为进一步提高企业自主创新能力，加强研发团队的管理，特制定了一系列对于研发工作的相关管理制度，并积极实施针对于核心技术人员的激励措施。

2.采购模式：

公司主要产品为基于“平台+资源”方式提供给客户。课程资源采取“外购合作、版权共享”和“自主拍摄、版权独享”方式。公司通过外购获得课程视频的局域版权、传播权，有效保证了内容资源的排他性公司目前所属平台全部为自主研发，不存在合作开/研发情形，目前主营业务有四大产品。通过自主研发平台已成功申请软件著作权 74 项，目前公司现有客户所使用的平台均为已经研发完成且正式使用的平台产品。

3 销售模式：

(1)直销模式，公司直接和机构客户签署在线教育平台的服务协议，基于公司成熟的在线学习云平台，根据机构客户学习要求，开发部署机构要求下的个性化在线教育平台，并将机构客户要求下选用的课程资源与平台结合后一并交付给机构客户使用和管理。机构客户则通过该在线教育平台上的课程资源内容对自己的学员开展在线学习业务。机构客户根据平台的使用、平台的维护以及平台的二次需求开发和课程资源的更新量向公司支付费用。

(2) 账号制模式，公司运用 B2B2C（公司对机构，机构对学员）模式，将整合好的“平台+资源+服务”提供给机构客户，机构客户将产品再开放给学员的商业模式。公司通过平台向机构客户下的学员直接收取费用。费用按照每年每人收取。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定

□国家级 □省（市）级

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，精英在线于2021年12月16日获得高新技术企业证书，证书编号：GR202133005432有效期三年。</p> <p>2、精英在线通过了杭州市科技创新委员会科技型中小企业入库审核，入库登记编号：202133010808003286，有效期为2021年6月16日至2021年12月31日。</p>

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,557,634.46	39.09%	21,746,055.28	46.14%	-51.45%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,743,601.91	24.97%	8,998,551.72	19.09%	-25.06%
预付账款	375,872.37	1.39%	708,542.20	1.50%	-46.95%
其他应收款	2,726,665.54	10.10%	3,738,026.44	7.93%	-27.06%
存货	-	-	-	-	-

其他流动资产	687,623.43	2.55%	886,649.00	1.88%	-22.45%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	1,500,118.56	5.55%	4,910,266.39	10.42%	-69.45%
在建工程	-	-	-	-	-
使用权资产	3,082,538.91	11.41%	-	-	-
无形资产	43,877.71	0.16%	55,080.55	0.12%	-20.34%
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	-	-	3,847,321.63	8.16%	-100.00%
递延所得税资产	-	-	36,865.06	0.08%	-100.00%
其他非流动资产	1,289,000.00	4.77%	2,200,000.00	4.67%	-41.41%
短期借款	5,500,000.00	20.37%	8,515,330.33	18.07%	-35.41%
应付账款	1,909,292.45	7.07%	2,472,612.66	5.25%	-22.78%
合同负债	795,674.67	2.95%	1,317,506.14	2.8%	-39.61%
应付职工薪酬	1,148,146.96	4.25%	1,533,484.66	3.25%	-25.13%
长期借款	-	-	-	-	-
预收款项	-	-	-	-	-
其他应付款	1,040,150.88	3.85%	1,824,017.98	3.87%	-42.97%
应交税费	239,797.00	0.89%	566,292.77	1.2%	-57.65%
一年内到期的非流动负债	527,355.33	1.95%	-	-	-
其他流动负债	47,740.48	0.18%	74,847.53	0.16%	-36.22%
租赁负债	2,538,453.84	9.40%	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期期末公司货币资金较上期期末减少的比例为 51.45%，主要原因为：（1）报告期内公司根据民事调解书处置子公司延安南泥湾学院有限公司股权时其账面货币资金金额约为 1503 万元，公司对其丧失控制权后该子公司被移出公司合并报表范围，相应造成了货币资金的大额减少；（2）受疫情影响，公司主要客户多为各地高校及政府机构等，报告期末回款较慢；
- 2、使用权资产、租赁负债：报告期期末公司使用权资产及租赁负债较上期期末变动较大，主要原因为公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则导致。
- 3、短期借款：报告期期末公司短期借款较上期期末减少的比例为 35.41%，主要原因为：2020 年度公司向浙江泰隆商业银行杭州登云小微企业专营支行借贷的 200 万保证借款已于 2021

年归还，报告期内公司不存在大额对外投资项目，因此减少了银行贷款需求。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	30,223,568.01	-	31,382,997.70	-	-3.69%
营业成本	14,157,799.31	46.84%	15,675,718.17	49.95%	-9.68%
毛利率	53.16%	-	50.05%	-	-
税金及附加	136,312.75	0.45%	165,490.35	0.53%	-17.63%
销售费用	2,596,622.39	8.59%	2,549,617.38	8.12%	1.84%
管理费用	10,183,763.59	33.69%	8,131,026.62	25.91%	25.25%
研发费用	3,974,776.61	13.15%	4,019,830.33	12.81%	-1.12%
财务费用	780,544.34	2.58%	779,276.28	2.48%	0.16%
信用减值损失	-414,328.08	-1.37%	-458,947.24	-1.46%	-9.72%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	101,547.2	0.34%	123,070.39	0.39%	-17.49%
投资收益	4,647,079.63	15.38%	90,219.61	0.29%	5,050.85%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	2,728,047.77	9.03%	-183,618.67	-0.59%	1,585.71%
营业外收入	15,061.68	0.05%	15,342.71	0.05%	-1.83%
营业外支出	8,015.69	0.03%	17,179.50	0.05%	-53.34%
净利润	2,698,248.31	8.93%	-160,326.19	-0.51%	1,782.79%

项目重大变动原因：

1、本期管理费用较上期增长 25.25%，主要原因为报告期内人员工资较上期调高，特别是管理人员及运营岗位，同时由于运营的需要差旅费、咨询费等较上期增幅较大，同时因延安南泥湾开发建设有限公司（原告）、延安南泥湾学院有限公司（被告）因公司解散纠纷一案的《民事调解书》计提律师费用 80 万元。

2、本期投资收益较上期增长 5,050.85%，主要原因为根据《民事调解书》本期处置子公司延安南泥湾学院有限公司 60%股权形成的投资收益。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	30,223,568.01	31,382,997.7	-3.69%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	14,157,799.31	15,675,718.17	-9.68%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
智慧导学系统	21,546,237.34	9,274,617.20	56.95%	-0.22%	-4.43%	1.89%
终身学习数据库管理系统	2,277,835.85	1,427,297.17	37.34%	-33.81%	-21.22%	-10.01%
全媒体移动学习管理系统	679,981.02	407,657.66	40.05%	13.01%	30.72%	-8.12%
线下培训班	3,886,163.52	1,805,224.90	53.55%	-10.05%	-42.54%	26.26%
社区矫正云平台	1,277,835.85	853,723.86	33.19%	27.00%	71.94%	-17.46%
智慧党建系统	555,514.43	389,278.52	29.92%	85.31%	85.31%	-20.04%
合计	30,223,568.01	14,157,799.31	53.16%	-3.69%	-9.68%	3.11%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内，终身学习数据库管理系统收入较上年减少 33.81%，下滑较大，主要原因为 2021 年受疫情影响，部分项目延期验收，导致延期落地投入市场从而造成收入减少。
- 2、报告期内，全媒体移动学习管理系统收入较上年增长 13.01%，该项业务为 2020 年公司新研发并上线的系统，2021 年发展更加成熟，业绩稳步增长。
- 3、报告期内，线下培训班较上年减少 10.05%，主要原因是 2021 年全国各地疫情多发，线下培训班受直接冲击较大，业务订单减少导致。
- 4、报告期内，社区矫正云平台、智慧党建系统收入较上年分别增长 27%和 85.31%，主要原因系上述平台及系统均为线上开设，疫情之下部分线下业务需求转向线上，导致报告期内收入增长较快。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	浙江省社会主义学院	3,108,301.89	10.28%	否
2	浙江省应急管理宣传教育中心	2,602,097.12	8.61%	否
3	海南开放大学	1,509,433.96	4.99%	否

4	黑龙江广播电视大学	1,089,937.10	3.61%	否
5	浙江省自然资源厅信息中心	826,372.36	2.73%	否
合计		9,136,142.43	30.22%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	宁波睿翔劳务发展有限公司	1,112,668.30	15.41%	否
2	杭州楚浩人力资源有限公司	960,203.00	13.30%	否
3	诚铭时代（北京）教育科技有限公司	867,882.50	12.02%	否
4	杭州华景信息技术股份有限公司	561,237.82	7.77%	否
5	杭州巴科光电科技有限公司	425,336.28	5.89%	否
合计		3,927,327.90	54.39%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,931,662.91	4,416,861.33	-33.63%
投资活动产生的现金流量净额	-9,088,528.17	-2,809,966.15	-223.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,902,473.89	-2,905,149.35	-103.17%

现金流量分析：

1、报告期经营活动产生的现金流量净额同比上期下降 33.63%的主要原因为报告期内公司为突出主营业务，处置剥离了数家子公司，给公司经营规模造成一定程度的短期收缩，导致本期营业收入较上期减少，经营活动收到的现金随之减少。

2、报告期投资活动产生的现金流量净额同比上期减少 223.44%的主要原因为本期处置子公司形成的现金净流出 1,004.82 万元所致。

3、报告期筹资活动产生的现金流量净额同比上期减少 103.17%主要原因为本期加银行融资减少，同时偿还了所有的关联方往期及本期向公司提供的财务资助。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州	控	为政府、企业提	2,000,000.00	1,636,318.38	1,433,364.5	1,529,380.72	2,426.65

必然教育科技有限公司	子公司	供线上、线下结合的职业终身教育整体解决方案咨询与服务。					
浙语教育科技有限公司（杭州）有限公司	控股子公司	与培训为主业，助力乡村振兴、智慧城市、数字经济。红色教育等领域为东西部提供资源对接服务。	1,000,000.00	52,876.98	52,876.98	195,049.51	13,801.38
凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司	控股子公司	以新研究性教育培训基地，通过线上、线下结合的教学方案，为数字经济人才干部培训整体解决方案咨询与服务。	10,000,000.00	1,576,003.42	1,490,810.38	47,264.15	-756,055.66

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司专注于在线教育平台的开发和维护，各项管理正常运行。公司的业务运营管理优势及客户资源优势充分保证了公司稳定可持续经营发展，公司业绩基本稳定。公司业务、资产、人员、财务、机构等内部控制体系运作良好，完全独立，保持良好的独立自主经营的能力。公司核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康。公司确立以质量第一，精益求精的核心经营思路，优化公司组织架构，激活组织活力。因此，报告期内公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	6,500,000	6,500,000	49.02%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计	案件进展或执行情	临时公告
--------	--------	----	------	------	--------	----------	------

	人				负债	况	披露时间
延安南泥湾开发建设有限公司	延安南泥湾学院有限公司 (公司的子公司)	公司解散纠纷	是	6,500,000	否	已办理完股权变更登记,股权转让款650万元中的500万元已到帐,余下150万尚未到帐。	2021年11月17日
总计	-	-	-	6,500,000	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

延安南泥湾学院有限公司公解散纠纷案（详见《关于收到民事调解书的公告》，公告编号：2021-022）：

2019年3月18日，延安南泥湾开发建设有限公司与公司签订《合作共建延安南泥湾学院》合作协议，约定整合各自资源，共创共建“延安南泥湾学院”。2020年8月3日，延安南泥湾开发建设有限公司向延安市中级人民法院提起诉讼，请求解散延安南泥湾学院有限公司。2021年10月8日，延安市中级人民法院作出民事调解书（2021）陕06民初50号，主要调解约定事项：“原告（延安南泥湾开发建设有限公司）和第三人（精英在线）双方确定原告应向第三人支付的股权转让价款总额为650万元，该款项即第三人实际向被告汇入的注册资本金。双方同意股权转让款650万元，分两次支付：（1）第一笔500万元，原告于本协议签字盖章之日起十个工作日内向第三人支付。（2）第二笔150万元存入延安市中级人民法院账户，在第三人为原告办理完股权变更登记且移交完成被告财产、证照、印章等全部资料之日起十个工作日内，法院将该款项支付给第三人。”经双方反复磋商最后确定，由延安南泥湾学院有限公司（含下属延安南泥湾学院、下属各子公司）签约承担的实际律师费150万元，由延安南泥湾开发建设有限公司承担70万元，公司承担80万元，不计入以上经营成本。现公司已按约定将涉及被告的营业执照、印章、相关资质证书、空白发票以及其他与公司经营相关的资料、证照、资产等已经移交完毕，但由于后续对于盈亏事项并未实际能协商执行到位，且约定的第二期股权转让款150万元截至资产负债表日仍未收回。对于应承担的律师费计提80万元（该律师费尚未支付，律所已就该事项申请冻结了公司杭州银行延中大楼支行账户部分资金）。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0

与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	0	7,758,080.48
销售商品、提供劳务	188,679.24	188,679.24

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、报告期内，公司接受实际控制人陈孟炎先生对公司提供的担保 5,500,000 元，具体情况详见财务报告附注九、4、（2）；

2、报告期内，关联方向公司提供财务资助拆入资金合计 2,258,080.48 元（含利息），具体情况详见财务报告附注九、4、（3）。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条的相关规定：“挂牌公司与关联方进行下列关联交易时，可以免于按照关联交易的方式进行审议：（五）公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等”，上述精英在线接受关联方提供担保、接受关联方财务资助等关联交易免于按照关联交易的方式进行审议。上述两项关联交易是公司实际控制人、股东对公司发展的支持行为，有利于缓解公司资金状况，有利于公司未来业务开展，不存在损害公司及全体股东利益，亦不会对公司的财务状况、经营成果及独立性产生不良影响。

3、报告期内，公司对子公司少数股东浙江凤凰智库文化发展有限公司提供咨询服务，咨询费用为 188,679.24 元（不含税），根据《公司章程》的相关规定，与关联法人发生的交易金额在 100 万元以下，且不超过最近一期经审计净资产 10%的关联交易免于提交董事会审议批准。上述交易金额小于 100 万元，且小于 2020 年经审计净资产（30,823,266.20 元）的 10%，公司总经理办公会对上述事项进行了审批。上述咨询服务系公司经正常商务洽谈流程后向关联方提供，价格公允，是浙江凤凰智库文化发展有限公司生产经营过程中的正常咨询需求，不存在损害公司及全体股东利益，亦不会对公司的财务状况、经营成果及独立性产生不良影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内不存在违规关联交易。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年6月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年6月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股	2017年6月6日	-	挂牌	减少关联交易	承诺规范并逐步减少关联交	正在履行中

股东				的承诺	易；不发生以借款等形式形成对公司资金占用情形	
董监高	2017年6月6日	-	挂牌	减少关联交易的承诺	承诺规范并逐步减少关联交易；不发生以借款等形式形成对公司资金占用情形	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

公司挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》；控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《减少关联交易的承诺函》。

（一）《避免同业竞争承诺函》具体内容如下：

1、本人及与本人关系密切的家庭成员，目前没有、将来（作为控股股东/实际控制人期间）也不直接或间接从事除公司以外与公司现有及将来（作为控股股东/实际控制人期间）相同、相似业务或构成同业竞争的其他活动。

2、本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

3、该承诺函签署之日起，如公司进一步拓展其产品和业务范围，本人及其本人关系亲密的家庭成员将不与公司拓展后的产品或业务相竞争；可能与公司拓展后的产品或业务发生竞争的，本人（或本公司）及本人关系亲密的家庭成员按照如下方式退出竞争：（1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；（2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；（3）将相竞争的业务纳入到公司来经营；（4）将相竞争的业务转让给无关联的第三方。

4、自本函出具日起，本函及本函项下之承诺为不可撤销的，且持续有效，直至本人不再成为对公司直接/间接拥有权益的主要股东/关联方及之后一年期限届满为止。

5、若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在违反《避免同业竞争承诺函》《减少关联交易的承诺函》事项。

(二)《减少关联交易的承诺函》具体内容如下：保证今后将尽可能减少与公司之间的直接或间接的关联交易。对于无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策管理办法》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

报告期内，上述主体不存在违反《避免同业竞争承诺函》的情况；针对无法避免的关联交易，均履行了相应的决策程序和信息披露义务。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	杭州银行延中大楼支行账户	冻结	870,918.33	3.22%	就公司与延安南泥湾开发建设有限公司公司解散纠纷一案，公司及延安南泥湾学院共同与陕西海普睿诚律师事务所就上述案件签订了民事委托代理协议，由于就代理费支付金额等事项未能达成一致，陕西海普睿诚律师事务所于2021年12月14日申请冻结了公司杭州银行延中大楼支行账户，涉及金额约人民币87万元
固定资产	房屋建筑物	抵押	1,131,489.40	4.19%	用于浦发银行550万元借款抵押
总计	-	-	2,002,407.73	7.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

- 1、因民事诉讼代理费走仲裁流程，冻结银行账户资金为87万元，该账户不是公司基本户，占本期末净资产比重为6.57%，占本期末总资产比重为3.22%。不会对公司的正常经营产生重大不利影响。
- 2、房屋抵押给银行用于向银行申请流动资金贷款，为银行综合授信额度提供抵押。房屋使

用权不受影响，受限资产不会对公司正常经营产生重大不利影响。

(六) 破产重整事项

公司不存在破产重整事项。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	250,000	5%	0	250,000	5%
	其中：控股股东、实际 控制人	227,000	4.54%	0	227,000	4.54%
	董事、监事、高管	9,000	0.18%	0	9,000	0.18%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,750,000	95%	0	4,750,000	95%
	其中：控股股东、实际 控制人	2,550,000	51%	0	2,550,000	51%
	董事、监事、高 管	869,500	17.39%	0	869,500	17.39%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈孟炎	2,777,000	0	2,777,000	55.54%	2,550,000	227,000	750,000	-
2	杭州新我投资管理合伙企业（有限合伙）	1,344,500	0	1,344,500	26.89%	1,330,500	14,000	-	-
3	朱川	477,000	0	477,000	9.54%	472,000	5,000	-	-
4	陈焯	401,500	0	401,500	8.03%	397,500	4,000	-	-
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	4,750,000	250,000	750,000	-

普通股前十名股东间相互关系说明：
 公司控股股东、实际控制人陈孟炎为第二大股东杭州新我投资管理合伙企业（有限合伙）公司执行事务合伙人。除上述关联关系外，公司普通股前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证、抵押及质押借款	上海浦东发展银行杭州分行	银行	5,500,000.00	2021年11月23日	2022年11月23日	6.08%，2022年1月起4.80%
合计	-	-	-	5,500,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈孟炎	董事长	男	否	1972年10月	2019年8月2日	2022年8月2日
叶志勇	董事、总经理	男	否	1980年10月	2019年8月2日	2022年8月2日
朱川	董事	男	否	1975年8月	2019年8月2日	2022年8月2日
吴玫	董事	女	否	1979年11月	2019年8月2日	2022年8月2日
缪慧	董事、董事会秘书、财务总监	女	否	1984年2月	2019年8月2日	2022年8月2日
陈焯	监事会主席	男	否	1974年12月	2019年8月2日	2022年8月2日
陈鼎	监事	男	否	1983年12月	2019年8月2日	2022年8月2日
李珍丽	职工代表监事	女	否	1984年8月	2021年5月17日	2022年8月2日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长陈孟炎为公司控股股东、实际控制人，为股东杭州新我投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；监事会主席陈焯为公司持股比例 8.03%的股东，除此之外公司董监高与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
屠芸	职工代表监事	离任	无	个人原因
李珍丽	无	新任	职工代表监事	原职工代表监事离职

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

李珍丽，职工代表监事，女，1984年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科

学历。2009年9月至2014年12月，任杭州精英在线教育科技有限公司任行政专员；2015年1月至今，任杭州精英在线教育科技股份有限公司综合管理部经理；2021年5月至今，任杭州精英在线教育科技股份有限公司职工代表监事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人缪慧具有会计专业技术职务资格，并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	68	0	21	47
销售人员	24	0	13	11
行政人员	20	0	2	18
财务人员	6	0	4	2
员工总计	118	0	40	78

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	8
本科	63	41
专科	49	29
专科以下	0	0
员工总计	118	78

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

员工薪酬主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金、加班补贴等项目组成。高管采取基本年薪加奖金和未来股权激励计划的薪酬方式，销售人员采用基本工资加绩效奖金的方式，其他员工采用基本工资加绩效奖金的方式。

2、培训计划

公司建立了完善的员工培训体系，根据发展需要，采取内训与外训相结合的方式开展员工培训工作，以提升员工的岗位技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队，培养和造就一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

1) 公司治理的基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。通过制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》以及《监事会议事规则》，进一步完善了公司的重大事项决策全系统制度。公司建立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层为基础的法人治理结构，在董事会的主持和主办券商的持续督导下，明确了内部监管工作的职能和运作程序，强化了管理层和员工“程序合法、操作规范”的意识，促进了公司整体治理水平的提高。报告期内，公司议事以及表决程序都严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国股转系统制定的相关业务规则的要求，未出现违法、违规现象，相关负责人都已做到切实履行应尽的职责和义务。

2019年公司建立了《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《对外投资制度》、《对外担保制度》、《关联交易决策制度》等公司治理制度。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统等相关规范性文件的要求。信息披露准确、真实、完整、及时。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。报告期内，公司依公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为所有股东提供合适的保障，能保证所有股东充分行使知情权、参与权、质

询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司对外投资、关联交易等重大经营决策事项及财务决策事项，均按照《公司章程》及《投资者关系管理制度》等内部制度规定程序进行决策。公司今后将不断完善现有的公司治理机制，以保证公司的决策程序和议事规则民主科学，公司内部控制制度完整有效，公司治理机制规范健全。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司最新生效的章程详见2020年6月1日披露在中小企业股份转让系统的《公司章程》（公告编号：2020-021）。

（二） 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	5	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、

授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

股份公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在财务、机构、人员、业务、资产等方面完全分开，公司具有完整的业务体系及面向市场的独立经营的能力。

1、业务方面

公司有独立完整的研发、生产、采购、服务和销售系统人员，一直独立地开展业务，不依赖于公司实际控制人及其他任何关联方或其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、人员方面

公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司总经理、董事会秘书及财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东控制的其它企业担任除董事、监事以外的任何职务、领取报酬。

3、资产方面

有独立于控股股东的经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股东和关联企业的房屋使用权、非专利技术等有形或无形资产。

4、机构方面

公司成立了健全的组织机构体系，独立运作，不存在与控股股东、实际控制人控制的其它企业有组织机构共用或从属的情形。

5、财务方面

公司设立独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司独立开设银行账户，独立纳税。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账	否

目的登记工作	
公司内部管理制度在报告期内得到有效执行。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2018年4月16日公司召开了第一届董事会第八次会议，全票审议通过《杭州精英在线教育科技股份有限公司关于公司制定年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生信息披露重大差错、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	苏亚盐审[2022]25号			
审计机构名称	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层			
审计报告日期	2022年6月7日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郝斌 1年	刘爱霞 1年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1年			
会计师事务所审计报酬	18万元			
审计报告	<p>苏亚盐审 [2022]25号</p> <p>杭州精英在线教育科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了杭州精英在线教育科技股份有限公司（以下简称“精英在线公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2021年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了精英在线公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于精英在线公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相</p>			

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

精英在线公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括精英在线公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估精英在线公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督精英在线公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对精英在线公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致精英在线公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就精英在线公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

苏亚金诚会计师事务所

中国注册会计师：郝斌

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘爱霞

中国 南京市

二〇二二年六月七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	10,557,634.46	21,746,055.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	6,743,601.91	8,998,551.72
应收款项融资			
预付款项	五、3	375,872.37	708,542.2
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,726,665.54	3,738,026.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		-	-
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	687,623.43	886,649.00
流动资产合计		21,091,397.71	36,077,824.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	1,500,118.56	4,910,266.39
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	3,082,538.91	

无形资产	五、8	43,877.71	55,080.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9		3,847,321.63
递延所得税资产	五、10		36,865.06
其他非流动资产	五、11	1,289,000.00	2,200,000.00
非流动资产合计		5,915,535.18	11,049,533.63
资产总计		27,006,932.89	47,127,358.27
流动负债：			
短期借款	五、12	5,500,000.00	8,515,330.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	1,909,292.45	2,472,612.66
预收款项			
合同负债	五、14	795,674.67	1,317,506.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	1,148,146.96	1,533,484.66
应交税费	五、16	239,797.00	566,292.77
其他应付款	五、17	1,040,150.88	1,824,017.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	527,355.33	
其他流动负债	五、19	47,740.48	74,847.53
流动负债合计		11,208,157.77	16,304,092.07
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	2,538,453.84	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,538,453.84	
负债合计		13,746,611.61	16,304,092.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	9,255,208.83	9,310,818.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	1,907,058.49	1,907,058.49
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-2,901,946.04	-5,466,827.28
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		13,260,321.28	10,751,049.68
少数股东权益			20,072,216.52
所有者权益（或股东权益）合 计		13,260,321.28	30,823,266.20
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		27,006,932.89	47,127,358.27

法定代表人：陈孟炎

主管会计工作负责人：缪慧

会计机构负责人：缪慧

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,091,899.84	5,690,569.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	6,699,560.71	6,705,277.47
应收款项融资			
预付款项		375,872.37	332,632.98
其他应收款	十三、2	2,474,988.18	3,455,339.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		680,866.75	651,728.98
流动资产合计		19,323,187.85	16,835,548.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	3,367,000.00	7,745,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,451,118.56	1,662,723.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,923,549.99	
无形资产		43,877.71	55,080.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			114,013.96
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,785,546.26	9,576,817.92
资产总计		27,108,734.11	26,412,366.13
流动负债：			
短期借款		5,500,000	8,515,330.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,909,292.45	1,162,324.48
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,042,929.00	698,855.56
应交税费		239,719.09	521,658.14
其他应付款		1,020,009.53	1,596,712.48
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		795,674.67	1,247,458.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		499,367.32	

其他流动负债		47,740.48	74,847.53
流动负债合计		11,054,732.54	13,817,187.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,403,732.15	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,403,732.15	
负债合计		13,458,464.69	13,817,187.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,793,132.46	8,793,132.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,907,058.49	1,907,058.49
一般风险准备			
未分配利润		-2,049,921.53	-3,105,012.18
所有者权益（或股东权益）合计		13,650,269.42	12,595,178.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		27,108,734.11	26,412,366.13

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		30,223,568.01	31,382,997.70
其中：营业收入	五、25	30,223,568.01	31,382,997.70
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,829,818.99	31,320,959.13
其中：营业成本	五、25	14,157,799.31	15,675,718.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	136,312.75	165,490.35
销售费用	五、27	2,596,622.39	2,549,617.38
管理费用	五、28	10,183,763.59	8,131,026.62
研发费用	五、29	3,974,776.61	4,019,830.33
财务费用	五、30	780,544.34	779,276.28
其中：利息费用		781,304.97	779,410.44
利息收入		15,001.94	9,243.05
加：其他收益	五、31	101,547.20	123,070.39
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	4,647,079.63	90,219.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-414,328.08	-458,947.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,728,047.77	-183,618.67
加：营业外收入	五、34	15,061.68	15,342.71
减：营业外支出	五、35	8,015.69	17,179.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,735,093.76	-185,455.46
减：所得税费用	五、36	36,845.45	-25,129.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,698,248.31	-160,326.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,698,248.31	-160,326.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		133,367.07	-3,575,091.26
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,564,881.24	3,414,765.07
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,564,881.24	3,414,765.07
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		133,367.07	-3,575,091.26
七、综合收益总额		2,698,248.31	-160,326.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,564,881.24	3,414,765.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		133,367.07	-3,575,091.26
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.51	0.68
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈孟炎

主管会计工作负责人：缪慧

会计机构负责人：缪慧

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十三、4	24,516,892.74	24,198,158.85
减：营业成本	十三、4	10,429,417.33	8,871,209.43

税金及附加		134,058.16	147,135.22
销售费用		2,184,214.96	1,527,062.96
管理费用		5,221,900.98	3,959,981.98
研发费用		3,974,776.61	3,638,551.89
财务费用		755,122.62	779,868.13
其中：利息费用		758,955.28	779,410.44
利息收入		13,361.10	3,424.32
加：其他收益		98,166.72	49,663.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-458,003.79	-42,159.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-402,476.79	-414,298.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-463,080.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,055,088.22	4,404,474.91
加：营业外收入		2.43	
减：营业外支出			3,362.5
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,055,090.65	4,401,112.41
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,055,090.65	4,401,112.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,055,090.65	4,401,112.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的			

金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,055,090.65	4,401,112.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,808,595.80	32,056,481.10
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		30,739.88	39,822.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、37(1)	211,358.81	782,105.64
经营活动现金流入小计		29,050,694.49	32,878,409.73
购买商品、接受劳务支付的现金		9,174,873.24	9,159,967.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,526,512.82	13,798,184.78
支付的各项税费		1,394,454.34	797,070.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、37(2)	5,023,191.18	4,706,326.27
经营活动现金流出小计		26,119,031.58	28,461,548.40

经营活动产生的现金流量净额		2,931,662.91	4,416,861.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、37(3)	2,158,697.70	844,660.71
投资活动现金流入小计		2,158,697.70	844,660.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,199,048.12	329,626.86
投资支付的现金			245,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、37(4)	10,048,177.75	3,080,000.00
投资活动现金流出小计		11,247,225.87	3,654,626.86
投资活动产生的现金流量净额		-9,088,528.17	-2,809,966.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			245,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,200,000.00	16,580,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37(5)	2,224,300.00	8,443,000.00
筹资活动现金流入小计		11,424,300.00	25,268,000.00
偿还债务支付的现金		12,200,000.00	18,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		679,090.43	634,611.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37(6)	4,447,683.46	9,458,537.96
筹资活动现金流出小计		17,326,773.89	28,173,149.35
筹资活动产生的现金流量净额		-5,902,473.89	-2,905,149.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-12,059,339.15	-1,298,254.17
加：期初现金及现金等价物余额		21,746,055.28	23,044,309.45
六、期末现金及现金等价物余额		9,686,716.13	21,746,055.28

法定代表人：陈孟炎

主管会计工作负责人：缪慧

会计机构负责人：缪慧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,807,482.83	25,108,512.89
收到的税费返还		28,789.39	
收到其他与经营活动有关的现金		44,863.53	618,360.32
经营活动现金流入小计		24,881,135.75	25,726,873.21
购买商品、接受劳务支付的现金		6,972,320.88	6,229,132.76
支付给职工以及为职工支付的现金		9,649,040.48	8,475,355.19
支付的各项税费		1,376,542.20	448,593.78
支付其他与经营活动有关的现金		3,497,693.09	3,143,454.86
经营活动现金流出小计		21,495,596.65	18,296,536.59
经营活动产生的现金流量净额		3,385,539.10	7,430,336.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,157,867.85	1,194,660.71
投资活动现金流入小计		7,157,867.85	1,194,660.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,048.12	35,221.94
投资支付的现金		2,122,000.00	245,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,280,000
投资活动现金流出小计		2,183,048.12	3,560,221.94
投资活动产生的现金流量净额		4,974,819.73	-2,365,561.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,200,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,224,300.00	9,250,000.00
筹资活动现金流入小计		11,424,300.00	25,250,000.00
偿还债务支付的现金		12,200,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		664,771.93	620,902.85
支付其他与筹资活动有关的现金		4,389,475.17	9,779,246.50
筹资活动现金流出小计		17,254,247.10	28,400,149.35
筹资活动产生的现金流量净额		-5,829,947.10	-3,150,149.35

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,530,411.73	1,914,626.04
加：期初现金及现金等价物余额		5,690,569.78	3,775,943.74
六、期末现金及现金等价物余额		8,220,981.51	5,690,569.78

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				9,310,818.47				1,907,058.49		-5,466,827.28	20,072,216.52	30,823,266.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				9,310,818.47				1,907,058.49		-5,466,827.28	20,072,216.52	30,823,266.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号					-55,609.64						2,564,881.24	-20,072,216.52	-17,562,944.92

填列)												
(一) 综合收益总额										2,564,881.24	133,367.07	2,698,248.31
(二) 所有者投入和减少资本											-20,205,583.59	-20,261,193.23
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-55,609.64							-20,205,583.59	-20,261,193.23
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者												

权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00			9,255,208.83				1,907,058.49	-2,901,946.04			13,260,321.28

项目	2020年											
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				8,792,493.78				1,907,058.49		-8,881,592.35	24,147,132.47	30,965,092.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				8,792,493.78				1,907,058.49		-8,881,592.35	24,147,132.47	30,965,092.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					518,324.69						3,414,765.07	-4,074,915.95	-141,826.19
（一）综合收益总额											3,414,765.07	-3,575,091.26	-160,326.19
（二）所有者投入和减少资					518,324.69							-36,700.55	481,624.14

本												
1. 股东投入的普通股											-36,700.55	-36,700.55
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				518,324.69								518,324.69
(三) 利润分配											-463,124.14	-463,124.14
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他											-463,124.14	-463,124.14
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积												

转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	9,310,818.47	-	-	-	1,907,058.49	-	-5,466,827.28	20,072,216.52	30,823,266.20

法定代表人：陈孟炎

主管会计工作负责人：缪慧

会计机构负责人：缪慧

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年
----	-------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				8,793,132.46				1,907,058.49		-3,105,012.18	12,595,178.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				8,793,132.46				1,907,058.49		-3,105,012.18	12,595,178.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											1,055,090.65	1,055,090.65
(一)综合收益总额											1,055,090.65	1,055,090.65
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本年期末余额	5,000,000.00				8,793,132.46			1,907,058.49		-2,049,921.53	13,650,269.42

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债		益					
一、上年期末余额	5,000,000.00			8,793,132.46			1,907,058.49		-7,506,124.59	8,194,066.36
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	5,000,000.00			8,793,132.46			1,907,058.49		-7,506,124.59	8,194,066.36
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									4,401,112.41	4,401,112.41
(一)综合收益总额									4,401,112.41	4,401,112.41
(二)所有者投入和减少 资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者 投入资本										
3. 股份支付计入所有者 权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东) 的分配										
4. 其他										
(四)所有者权益内部结 转										

1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留 存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	5,000,000.00			8,793,132.46				1,907,058.49		-3,105,012.18	12,595,178.77

三、 财务报表附注

杭州精英在线教育科技股份有限公司 2021 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

杭州精英在线教育科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由原杭州精英在线教育科技股份有限公司（以下简称精英有限公司）采用整体变更方式设立的股份有限公司，精英有限公司成立于 2004 年 3 月 18 日，以 2016 年 4 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司。公司现持有由杭州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91330108759517697N 的营业执照，法定代表人：陈孟炎，注册资本：人民币 500.00 万元，股份总数 500 万股（每股面值 1 元），公司股票已于 2017 年 6 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。本公司属软件和信息技术服务行业。主要经营活动为职业在线教育平台整体解决方案服务和智慧学习云平台运营及相关技术服务的研发和销售。产品主要有：智慧导学系统、终身学习数据库管理系统、全媒体移动学习管理系统等。

公司地址：浙江省杭州市西湖区文三路 199 号创业大厦 5 层 501 室。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表范围变化情况列示如下：

（二）本期新纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体无

（三）本期不再纳入合并范围的子公司、结构化主体或其他方式形成控制权的经营实体

名称	不纳入合并范围原因
北京国辰科技有限公司	股权全部转让
杭州富乡美村文化产业发展有限公司	股权全部转让
延安南泥湾学院有限公司	股权全部转让
延安飞南步客旅游发展有限公司	股权全部转让
延安智慧文化创意有限公司	股权全部转让

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证

券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

八、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过(含)30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

3. 以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

（1）单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：金额100 万元以上（含）或占应收款项账面余额10%以上的款项以及应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（2）按组合计量预期信用损失的应收款项

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款—应收杭州精英在线教育科技股份有限公司合并范围内关联往来组合	款项对象	
应收账款——账龄分析组合	信用风险特征	

项目	确定组合的依据	计提方法
其他应收款—应收杭州精英在线教育科技股份有限公司合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—应收押金保证金等应收暂付款组合		
其他应收款—账龄分析组合	信用风险特征	

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

九、存货

（一）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（二）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之八（八）“金融资产减值”。

十一、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十二、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50	5	1.90
运输设备	5	5	19.00
办公及电子设备	3-5	5	19.00-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者

中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十三、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十四、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十五、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

(一) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(二) 后续计量

1. 计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（月）	月折旧率（%）
房屋及建筑物	75	1.33

【注】公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折

旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

十六、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后继计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后继计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
视频版权费	8	0	12.50

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后继计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或

其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2. 开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。
2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。
3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，

全部作为固定资产。

十七、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十八、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十九、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

二十、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十一、租赁负债

（一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1. 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

1. 实质固定付款额发生变动；
 2. 担保余值预计的应付金额发生变动；
 3. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
 4. 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；
- 在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

二十二、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；

2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十三、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

1. 平台开发服务收入

合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收完成确认收入；合同约定平台开发完成后客户仅租赁使用或按年支付年费的，在合同约定的租赁期限内，按期分摊确认收入。

2. 课程销售收入

一次性销售课程的根据客户验收完成确认收入；按年收取课件使用费，在合同约定期限内按期分摊确认收入。

3. 维护费收入

在合同约定的维护期限内按期间分摊确认收入。

4. 住宿餐饮收入

本公司在为客户提供住宿餐饮服务全部完成且客户签收确认后将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。主要考虑如下事项：公司就该提供服务享有现时收款权利，即客户就该服务负有现时付款义务；公司已为客户提供该项服务且客户已签收确认。

二十四、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。
3. 该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

二十五、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十六、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十七、租赁（出租）

（一）经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁

的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

二十八、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2021 年 1 月 1 日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

公司2021年1月1日开始执行新租赁准则，原租赁合同即将到期，为简化处理将原合同剩余期限纳入新合同于2021年1月1日起并执行新租赁准则，首次执行新租赁准则不涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	3%、6%、13%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%/15%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

二、税收优惠及批文

1. 增值税

(1) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

(2) 财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》规定：自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

(3) 财政部 税务总局公告2019年第87号《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》规定：自2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。

2. 企业所得税

(1) 本公司于2021年12月16日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为GR202133005432），本公司2021年至2023年按照15%税率计缴企业所得税。

(2) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），除本公司外其他子公司均符合小型微利企业的认定条件。年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

财政部、税务总局公告2021年第12号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

(3) 根据《财政部 税务总局退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税[2019]21号），本公司招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数，以每人每年9000元的定额标准，依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	60,500.00	300.15
银行存款	10,151,742.11	21,743,054.10
其他货币资金	345,392.35	2,701.03
合计	10,557,634.46	21,746,055.28
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

其他说明：其他货币资金为公司支付宝账户余额。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	5,447,431.72	7,393,464.64
1~2年	1,205,258.33	1,265,331.75
2~3年	457,694.75	877,368.28
3年以上	2,425,059.07	2,042,939.07
合计	9,535,443.87	11,579,103.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,535,443.87	100.00	2,791,841.96	29.28	6,743,601.91
其中：账龄分析组合	9,535,443.87	100.00	2,791,841.96	29.28	6,743,601.91
合计	9,535,443.87	100.00	2,791,841.96	29.28	6,743,601.91

(续表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,579,103.74	100.00	2,580,552.02	22.29	8,998,551.72
其中：账龄分析组合	11,579,103.74	100.00	2,580,552.02	22.29	8,998,551.72
合计	11,579,103.74	100.00	2,580,552.02	22.29	8,998,551.72

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合	9,535,443.87	2,791,841.96	29.28
合计	9,535,443.87	2,791,841.96	29.28

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,447,431.72	108,948.63	2.00	7,393,464.64	147,869.29	2.00
1~2年	1,205,258.33	120,525.83	10.00	1,265,331.75	126,533.18	10.00
2~3年	457,694.75	137,308.43	30.00	877,368.28	263,210.48	30.00
3年以上	2,425,059.07	2,425,059.07	100.00	2,042,939.07	2,042,939.07	100.00
合计	9,535,443.87	2,791,841.96	29.28	11,579,103.74	2,580,552.02	22.29

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	2,580,552.02	401,772.59		60,000.00	130,482.65	2,791,841.96
合计	2,580,552.02	401,772.59		60,000.00	130,482.65	2,791,841.96

其他说明：其他变动为企业合并减少形成。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	60,000.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
泰州市教育局	网站建设服务费	60,000.00	无法收回	公司审批程序	否
合计	/	60,000.00	/	/	/

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
浙江省社会主义学院	1,731,200.00	18.16	34,624.00
海南广播电视大学（海南开放大学）	500,000.00	5.24	10,000.00
中共阿克苏地委组织部	452,083.35	4.74	452,083.35
长沙广播电视大学	386,347.92	4.05	138,436.96
宁波广播电视大学鄞州学院	349,600.00	3.67	349,600.00
合计	3,419,231.27	35.86	984,744.31

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	375,872.37	100.00	683,142.20	96.42
1~2年			25,400.00	3.58
合计	375,872.37	100.00	708,542.20	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
华为软件技术有限公司	369,072.96	98.20
支付宝中国网络技术有限公司	4,030.64	1.07
首选（杭州）财务咨询有限公司	2,000.00	0.53
阿里云计算有限公司	768.77	0.20
合计	375,872.37	100.00

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,726,665.54	3,738,026.44
合计	2,726,665.54	3,738,026.44

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,012,716.49	3,046,130.60

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1~2年	360,258.90	206,180.35
2~3年	81,980.35	375,004.65
3年以上	333,248.00	208,065.70
合计	2,788,203.74	3,835,381.30

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	937,113.00	989,947.00
拆借款	267,958.90	2,319,600.00
员工备用金	44,030.35	142,987.11
股权转让款	1,500,000.00	318,500.00
应收暂付款	1,282.40	30,417.09
其他	37,819.09	33,930.10
合计	2,788,203.74	3,835,381.30
减：坏账准备	61,538.20	97,354.86
净额	2,726,665.54	3,738,026.44

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	72,915.21		24,439.65	97,354.86
期初余额在本期				
——转入第二阶段			——	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	——			
——转回第一阶段				
本期计提	12,947.77			12,947.77
本期转回	392.28			392.28
本期核销	6,370.00			6,370.00
其他变动	17,562.50		24,439.65	42,002.15
期末余额	61,538.20	-	-	61,538.20

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额	期末余额
----	------	-------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	24,439.65				24,439.65	0.00
按组合计提坏账准备	72,915.21	12,947.77	392.28	6,370.00	17,562.50	61,538.20
合计	97,354.86	12,947.77	392.28	6,370.00	42,002.15	61,538.20

其他说明：其他变动为本期企业合并减少形成。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	564,641.64

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
北京国辰科技有限公司	往来款	246,141.64	子公司北京国辰股权转让一揽子处理	股权转让协议	资金往来形成
贾铮	股权转让款	97,500.00			原北京国辰49%股权转让形成
任曦	股权转让款	221,000.00			
合计	/	564,641.64	/	/	/

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
延安南泥湾开发建设有限公司	股权转让款	1,500,000.00	1年以内	53.80	30,000.00
浙江凤凰智库文化发展有限公司	保证金	200,000.00	3-4年	7.17	
亳州市艾可舒医疗科技有限公司	拆借款	150,000.00	1-2年	5.38	15,000.00
浙江省社会主义学院	保证金	141,400.00	1年以内	5.07	
廉俊福	拆借款	100,000.00	1-2年	3.59	10,000.00
合计	/	2,091,400.00	/	75.01	55,000.00

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,756.68	196,027.69
待摊费用	83,901.25	38,514.00
待摊课件等成本	596,965.50	651,728.98

项目	期末余额	期初余额
预缴税费		378.33
合计	687,623.43	886,649.00

6. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,500,118.56	4,910,266.39
固定资产清理		
合计	1,500,118.56	4,910,266.39

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	1,319,521.00	1,411,780.76	6,374,994.35	9,106,296.11
2. 本期增加金额			106,389.38	106,389.38
(1) 购置			106,389.38	106,389.38
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		505,293.58	4,396,080.87	4,901,374.45
(1) 处置或报废				
(2) 企业合并减少		505,293.58	4,396,080.87	4,901,374.45
4. 期末余额	1,319,521.00	906,487.18	2,085,302.86	4,311,311.04
二、累计折旧				
1. 期初余额	162,960.72	1,137,980.52	2,895,088.48	4,196,029.72
2. 本期增加金额	25,070.88	104,173.68	739,248.37	868,492.93
(1) 计提	25,070.88	104,173.68	739,248.37	868,492.93
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		396,090.33	1,857,239.84	2,253,330.17
(1) 处置或报废				
(2) 企业合并减少		396,090.33	1,857,239.84	2,253,330.17
4. 期末余额	188,031.60	846,063.87	1,777,097.01	2,811,192.48
三、减值准备				
1. 期初余额				

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 企业合并减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,131,489.40	60,423.31	308,205.85	1,500,118.56
2. 期初账面价值	1,156,560.28	273,800.24	3,479,905.87	4,910,266.39

其他说明：期末已有账面价值 1,131,489.40 元的房屋及建筑物（浙(2018)余杭区不动产权第 0063209 号）用于抵押担保，抵押期限为 2019 年 6 月 5 日至 2025 年 12 月 31 日。

7. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	3,669,689.18	3,669,689.18
(1) 新增租赁	3,669,689.18	3,669,689.18
(2) 企业合并增加		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 企业合并减少		
(3) 其他		
4. 期末余额	3,669,689.18	3,669,689.18
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	587,150.27	587,150.27
(1) 计提	587,150.27	587,150.27
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		

项目	房屋及建筑物	合计
(2)企业合并减少		
4. 期末余额	587,150.27	587,150.27
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)租赁到期		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,082,538.91	3,082,538.91
2. 期初账面价值		

8. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	视频版权费	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	89,622.64	89,622.64
2. 本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 期末余额	89,622.64	89,622.64
二、累计摊销		
1. 期初余额	34,542.09	34,542.09
2. 本期增加金额	11,202.84	11,202.84
(1)计提	11,202.84	11,202.84
(2)企业合并增加		

项目	视频版权费	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业合并减少		
4. 期末余额	45,744.93	45,744.93
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业合并减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	43,877.71	43,877.71
2. 期初账面价值	55,080.55	55,080.55

9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
托管费等待摊费用	114,013.96	822,498.13	148,404.93	788,107.16	0.00
房租费	3,733,307.67		1,422,212.45	2,311,095.22	0.00
合计	3,847,321.63	822,498.13	1,570,617.38	3,099,202.38	0.00

其他说明：其他减少为待摊费用转入其他流动资产以及房租费由于子公司延安南泥湾学院有限公司企业合并减少。

10. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	0.00	0.00	4,892.52	244.62
可抵扣亏损			732,408.76	36,620.44

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	0.00	0.00	737,301.28	36,865.06

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,853,380.16	2,673,014.36
可抵扣亏损	13,315,611.98	24,760,661.63
合计	16,168,992.14	27,433,675.99

其他说明：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022		557,764.04	
2023		257,699.85	
2024	10,197,424.91	19,357,906.14	
2025	600,531.75	4,587,291.60	
2026	2,517,655.32		
合计	13,315,611.98	24,760,661.63	/

11. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
民办非企业单位投资款[注]	1,289,000.00	2,200,000.00
合计	1,289,000.00	2,200,000.00

其他说明：[注]期末民办非企业单位投资款系子公司凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司出资 25.50 万元设立三门县红旗第一飘文化教育培训中心（民办非企业单位）；出资 91.40 万元设立杭州高新区（滨江）凤凰数字经济培训中心；出资 12.00 万元设立桐乡基层治理学院，具体详见本财务报表附注十二(二)之说明。

12. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		500,000.00
保证借款		2,000,000.00
保证、抵押及质押借款	5,500,000.00	6,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		15,330.33
合计	5,500,000.00	8,515,330.33

13. 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
软件开发及课件资料费等货款	1,709,292.45	2,274,468.45
长期资产购置款		180,491.50
费用性质款项	200,000.00	17,652.71
合计	1,909,292.45	2,472,612.66

②账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中经网浙江信息有限公司	205,346.27	暂无需结算
杭州镜雨文华创意有限公司	77,227.00	暂无需结算
合计	282,573.27	/

14. 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收平台开发及课件服务费等货款	795,674.67	1,317,506.14
合计	795,674.67	1,317,506.14

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,533,484.66	10,033,923.03	10,486,668.56	1,080,739.13
二、离职后福利—设定提存计划		897,725.29	830,317.46	67,407.83
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,533,484.66	10,931,648.32	11,316,986.02	1,148,146.96

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,429,389.48	9,075,484.94	9,498,089.90	1,006,784.52
二、职工福利费				
三、社会保险费	63,938.27	621,975.62	638,960.85	46,953.04
其中：1. 医疗保险费	57,734.64	609,677.08	621,388.44	46,023.28
2. 工伤保险费		12,298.54	11,368.78	929.76
3. 生育保险费	6,203.63		6,203.63	
四、住房公积金	16,879.00	204,703.20	219,472.00	2,110.20
五、工会经费和职工教育经费	23,277.91	131,759.27	130,145.81	24,891.37
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,533,484.66	10,033,923.03	10,486,668.56	1,080,739.13

其他说明：本期减少中含企业合并减少短期薪酬 787,499.69 元。

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		866,621.26	801,537.84	65,083.42
2、失业保险费		31,104.03	28,779.62	2,324.41
3、企业年金缴费				
合计		897,725.29	830,317.46	67,407.83

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		371.11
增值税	185,679.41	471,826.08
城市维护建设税	24,394.85	39,204.09
教育费附加	16,026.64	16,859.30
地方教育费附加	6,868.56	11,099.07
代扣代缴个人所得税	4,579.04	22,813.68
印花税	2,248.50	4,119.44
合计	239,797.00	566,292.77

17. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	1,040,150.88	1,824,017.98
合计	1,040,150.88	1,824,017.98

(2) 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	72.87	5,010.83
拆借款		1,507,489.93
应付暂收款	86,599.91	134,607.70
律师费	800,000.00	
其他	153,478.10	176,909.52
合计	1,040,150.88	1,824,017.98

18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	527,355.33	
合计	527,355.33	

19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	47,740.48	74,847.53
合计	47,740.48	74,847.53

20. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,783,710.70	
减：未确认融资费用	245,256.86	
合计	2,538,453.84	

21. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,310,818.47		55,609.64	9,255,208.83

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积				
合计	9,310,818.47		55,609.64	9,255,208.83

资本公积的说明：本期减少为本公司购买杭州必然教育科技有限公司少数股东股权形成。

23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,907,058.49			1,907,058.49
合计	1,907,058.49			1,907,058.49

24. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,466,827.28	-8,881,592.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-5,466,827.28	-8,881,592.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,564,881.24	3,414,765.07
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,901,946.04	-5,466,827.28

25. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,223,568.01	14,157,799.31	31,358,245.22	15,675,718.17
其他业务			24,752.48	
合计	30,223,568.01	14,157,799.31	31,382,997.70	15,675,718.17

（2）合同产生的收入情况

合同分类（按商品类别分类）	金额	占营业收入总额的比例（%）
课件销售	10,713,799.74	35.46
服务收入	12,936,532.75	42.80

合同分类（按商品类别分类）	金额	占营业收入总额的比例（%）
培训收入	2,065,675.45	6.83
住宿费、餐饮收入	1,713,815.78	5.67
云平台、软件等其他收入	2,793,744.29	9.24
合计	30,223,568.01	100.00

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,822,194.58元，其中：1,135,690.39元预计将于 2022 年度确认收入。

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	74,468.75	91,299.08
教育费附加	31,838.36	40,586.85
地方教育附加	21,225.58	24,170.22
印花税	8,300.06	9,434.20
车船税	480.00	
合计	136,312.75	165,490.35

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,655,701.88	1,698,247.82
广告费和业务宣传费	8,301.89	45,431.26
业务招待费	364,173.89	318,651.64
差旅费	459,367.05	395,050.09
其他	109,077.68	92,236.57
合计	2,596,622.39	2,549,617.38

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,679,512.50	2,926,255.61
中介机构费	2,115,327.08	659,774.74
固定资产折旧	843,060.56	639,917.44
使用权资产折旧	587,150.27	
租赁费		1,505,507.60
差旅费	652,270.20	513,502.97

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	610,556.90	718,589.79
业务招待费	237,959.81	257,701.09
会务咨询培训费	45,120.00	3,880.00
低值易耗品	26,786.46	19,110.15
服务费		425,129.24
装修费	80,480.41	80,480.41
维修费	84,630.22	36,182.97
水电费	102,748.99	94,246.79
车辆费用	17,567.19	28,584.25
其他	100,593.00	222,163.57
合计	10,183,763.59	8,131,026.62

29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,925,335.27	3,913,392.45
研发设备折旧	25,432.37	106,437.88
其他	24,008.97	
合计	3,974,776.61	4,019,830.33

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	781,304.97	779,410.44
其中：租赁负债利息费用	151,325.35	
减：利息收入	15,001.94	9,243.05
财政贴息		
加：汇兑损失（减收益）		
加：手续费支出	14,241.31	9,108.89
加：其他		
合计	780,544.34	779,276.28

31. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	22,500.00	34,427.60	22,500.00
增值税进项税加计扣除	36,132.13	37,268.66	36,132.13

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
雇佣退伍军人优惠	9,000.00	9,000.00	9,000.00
个税手续费返还	3,175.19	2,551.14	3,175.19
增值税即征即退	30,739.88	39,822.99	30,739.88
合计	101,547.20	123,070.39	101,547.20

注：明细情况详见附注五-40. 政府补助。

32. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	4,546,811.78	
拆借款利息收入	100,267.85	90,219.61
合计	4,647,079.63	90,219.61

其他说明：本期处置子公司北京国辰科技有限公司、延安南泥湾学院有限公司（合并）全部股权。

33. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-401,772.59	-397,433.08
其他应收款坏账损失	-12,555.49	-61,514.16
合计	-414,328.08	-458,947.24

34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
(1) 罚款净收入		1,024.63	
(2) 盘盈利得		0.20	
(3) 其他	15,061.68	14,317.88	15,061.68
合计	15,061.68	15,342.71	15,061.68

35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
(1) 非流动资产报废损失		3,362.50	
(2) 罚款支出	8,015.61	800.00	8,015.61
(3) 其他	0.08	13,017.00	0.08
合计	8,015.69	17,179.50	8,015.69

36. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		10,380.90
递延所得税费用	36,845.45	-35,510.17
合计	36,845.45	-25,129.27

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,735,093.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	410,264.06
子公司适用不同税率的影响	397,367.33
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-728,841.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,399.26
研发费加计扣除	-447,162.37
递延所得税税率差异	18,422.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	411,758.32
前期可抵扣暂时性差异已确认，而在本期不再确认的递延所得税资产的影响	15,122.45
使用权资产折旧及摊销的未确认融资费用与税法允许扣除的租金差异	-3,067.58
核销坏账的影响	-9,955.50
转让处置长期股权投资冲销的减值准备	-69,462.00
所得税费用	36,845.45

37. 合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	15,001.94	9,243.05
除税费返还外的其他政府补助收入	22,500.00	34,427.60
押金、保证金	156,040.00	599,490.00
其他	17,816.87	138,944.99
合计	211,358.81	782,105.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	14,241.31	9,108.89
支付的各项费用	3,821,439.60	4,590,335.93

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	224,675.00	
冻结的银行存款	870,918.33	
其他	91,916.94	106,881.45
合计	5,023,191.18	4,706,326.27

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回拆出款项以及利息	2,158,697.70	844,660.71
合计	2,158,697.70	844,660.71

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付拆出款项		3,080,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额（负数）	10,048,177.75	
合计	10,048,177.75	3,080,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到拆入款项	2,224,300.00	8,443,000.00
合计	2,224,300.00	8,443,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金	794,244.37	300,000.00
归还拆入款项及利息	3,653,439.09	9,158,537.96
合计	4,447,683.46	9,458,537.96

38. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,698,248.31	-160,326.19
加：资产减值损失		
信用减值损失	414,328.08	458,947.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,455,643.20	1,297,629.26
无形资产摊销	11,202.84	11,202.84

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	1,570,617.38	2,218,289.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		3,362.50
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	781,304.97	779,410.44
投资损失(收益以“－”号填列)	-4,647,079.63	-90,219.61
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	36,865.06	-35,510.17
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-3,704,008.47	-1,218,432.00
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	4,314,541.17	1,152,507.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,931,662.91	4,416,861.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,686,716.13	21,746,055.28
减：现金的期初余额	21,746,055.28	23,044,309.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,059,339.15	-1,298,254.17

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为300,000.00元。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司在本期收到的现金或现金等价物	5,000,000.00
其中：北京国辰科技有限公司	0.00
延安南泥湾学院有限公司	5,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	15,048,177.75
其中：北京国辰科技有限公司	21,434.54

延安南泥湾学院有限公司	15,026,743.21
加：以前期间处置子公司在本期收到的现金或现金等价物	0.00
其中：	0.00
处置子公司收到的现金净额	-10,048,177.75

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,686,716.13	21,746,055.28
其中：库存现金	60,500.00	300.15
可随时用于支付的银行存款	9,280,823.78	21,743,054.10
可随时用于支付的其他货币资金	345,392.35	2,701.03
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,686,716.13	21,746,055.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	870,918.33	银行账户资金部分被冻结
固定资产	1,131,489.40	用于银行借款抵押
合计	2,002,407.73	/

40. 政府补助

计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	与收益相关	22,500.00	其他收益	22,500.00
合计		22,500.00		22,500.00

附注六、合并范围的变更

处置子公司

被投资单位名称	丧失控制权的时点	投资成本	原股权比例（%）	现股权比例（%）	股权取得方式
北京国辰科技有限公司	2021.9.30	463,080.00	51.00	0.00	投资设立

被投资单位名称	丧失控制权的时点	投资成本	原股权比例 (%)	现股权比例 (%)	股权取得方式
延安南泥湾学院有限公司	2021.8.31	6,500,000.00	60.00	0.00	投资设立
杭州富乡美村文化产业发展有限公司	2021.04.15	0.00	65.00	0.00	投资设立
延安飞南步客旅游发展有限公司	2021.8.31		100.00	0.00	投资设立
延安智慧文化创意有限公司	2021.8.31		100.00	0.00	投资设立

其他说明：延安南泥湾学院有限公司于2021年11月18日办理工商变更登记，公司与其股东之一延安南泥湾开发建设有限公司就延安南泥湾学院有限公司解散诉讼达成的民事调解书约定的盈亏结算时间点为2021年8月31日，且账务及各项印章、证照、资质等在该时点后移交，因此以2021年8月31日为丧失控制权时点（延安飞南步客旅游发展有限公司、延安智慧文化创意有限公司为延安南泥湾学院有限公司投资设立的全资子公司；北京国辰科技有限公司于2021年12月29日办理工商变更登记，实际账务移交时间为2021年9月30日，不再参与经营管理，因此以2021年9月30日为丧失控制权时点。

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
杭州必然教育科技有限公司	杭州市	杭州市西湖区	商业服务业	100.00		直接投资设立
凤凰数字文化产业发展有限公司（杭州）有限公司	杭州市	杭州市余杭区	教育	99.00		直接投资设立
浙语教育科技（杭州）有限公司	杭州市	杭州市余杭区	教育	56.00		直接投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

浙语教育科技（杭州）有限公司，本公司认缴注册资本的56.00%，按照认缴股本比例行使表决权，实际累计出资金额为60,000.00元，出资比例为100.00%。

凤凰数字文化产业发展有限公司（杭州）有限公司，本公司认缴注册资本的99.00%，按照认缴股本比例行使表决权，实际累计出资金额为2,247,000.00元，出资比例为100.00%。

附注八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2020年 12月 31日，本公司应收账款的 39.37%(2019年 12月 31日：32.58%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司最终控制方是陈孟炎，陈孟炎持股比例为55.54%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱川	本公司股东
王秀玲	本公司控股股东、实际控制人陈孟炎之配偶
浙江凤凰智库文化发展有限公司	子公司凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司少数股东
叶志勇	本公司董事兼总经理
吴玫	本公司董事
三门县红旗第一飘文化教育培训中心	子公司凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司投资的民办非企业单位、股东朱川为负责人
杭州高新区（滨江）凤凰数字经济培训中心	子公司凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司投资的民办非企业单位、股东、实际控制人陈孟炎为负责人
桐乡基层治理学院	子公司凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司投资的民办非企业单位、股东、实际控制人陈孟炎为负责人

4. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江凤凰智库文化发展有限公司	咨询服务	188,679.24	

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江凤凰智库文化发展有限公司	平台开发服务		510,000.00

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈孟炎[注]、王秀玲	5,500,000.00	2021年11月23日	2022年11月23日	否

关联担保情况说明：[注]陈孟炎以其持有的本公司 15%的股权计 750,000.00 股为 550 万元短期借款向上海浦东发展银行股份有限公司杭州分公司提供质押担保，担保期间 2020 年 11 月 23 日至 2023 年 11 月 23 日，杭州精英在线教育科技股份有限公司公寓（浙 2018 余杭区不动产第 0063209）抵押。

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期计息	本期偿还(收 回)	期末余额	说明
	拆入资金					
陈孟炎		515,000.00		515,000.00	0.00	
叶志勇	1,407,309.93	600,000.00	33,780.48	2,041,090.41	0.00	
吴玫		80,000.00		80,000.00	0.00	
杭州高新区(滨江)凤凰数字经济培训中心		939,300.00		939,300.00	0.00	
桐乡基层治理学院		80,000.00		80,000.00	0.00	
三门县红旗第一飘文化教育培训中心		10,000.00		10,000.00	0.00	
合计	1,407,309.93	2,224,300.00	33,780.48	3,665,390.41		

注：关联方拆借利率为 4.35%，本期拆入资金全部偿还，本期无关联方资金拆出。

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,033,851.77	1,905,681.34

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	浙江凤凰智库文化发展有限公司	200,000.00	0.00	200,000.00	0.00
合计		200,000.00	0.00	200,000.00	0.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	朱川	60,000.00	60,000.00
应付账款	浙江凤凰智库文化发展有限公司	200,000.00	0.00
其他应付款	叶志勇	0.00	1,407,309.93
合计		260,000.00	1,467,309.93

附注十、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

公司作为第三人于2021年10月8日收到陕西省延安市中级人民法院出具的（2021）陕06

民初50号关于延安南泥湾开发建设有限公司（原告）、延安南泥湾学院有限公司（被告）因公司解散纠纷一案的《民事调解书》，主要调解约定事项：（1）“原告和第三人双方确定原告应向第三人支付的股权转让价款总额为650万元，该款项即第三人实际向被告汇入的注册资本金。双方同意股权转让款650万元，分两次支付：（1）第一笔500万元，原告于本协议签字盖章之日起十个工作日内向第三人支付。（2）第二笔150万元存入延安市中级人民法院账户，在第三人为原告办理完股权变更登记且移交完成被告财产、证照、印章等全部资料之日起十个工作日内，法院将该款项支付给第三人。”根据该协议事项，本公司本期合并范围不再包含延安南泥湾学院有限公司及其子公司资产负债表。（2）“原、被告及第三人一致同意对于被告（含下属延安南泥湾雪缘、下属各子公司）在2020年8月31日止《财务尽职调查报告》中反映的在此之前对外产生的债券、债务均由被告享有和承担，原告购买第三人股权后认可该部分债权、债务。2020年8月31日至2021年8月31日止，对于被告（含下属延安南泥湾雪缘、下属各子公司）所有精英成本扣除（资产以及对应固定资产折旧不计入经营成本，也不计入本协议第十二条约定支付的费用）后，不论盈利还是亏损，皆归第三人所有。经双方反复磋商最后确定，由被告（含下属延安南泥湾雪缘、下属各子公司）签约承担的实际律师费150万元，由原告承担70万元，第三人承担80万元，不计入以上经营成本。”现公司已按约定将涉及被告的营业执照、印章、相关资质证书、空白发票以及其他与公司经营相关的资料、证照、资产等已经移交完毕，但由于后续对于盈亏事项并未实际能协商执行到位，且约定的第二期股权转让款150万元截至资产负债表日仍未收回，鉴于上述情况，本期财务报表合并时对于延安南泥湾学院有限公司及其子公司利润表合并至2021年8月31日，对于应承担的律师费计提80万元（截至财务报告批准报出日该律师费尚未支付，律所已就该事项申请冻结了公司杭州银行延中大楼支行账户部分资金，具体见“附注十二、2.（5）”）。

附注十一、资产负债表日后事项

子公司浙语教育科技（杭州）有限公司于2022年1月13日办理注销登记。

附注十二、其他重要事项

1. 租赁

（1）承租情况

①承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	0.00
低价值资产租赁费用	0.00
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	794,244.37
售后租回交易产生的相关损益	
其他	

②租赁活动的定性和定量信息

A. 租赁活动的性质（例如租入资产的类别及数量、租赁期、是否存在续租选择权等租赁基本情况信息）

租赁资产	类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权	备注
科创中心 401/402/501、 503/505	办公楼	5间	2021. 1. 1-2022. 3. 31	是	作为园区入驻企业可单方决定续租（在到期前3个月申请即可），预计合同到期后的五年内不会变更办公场所

B. 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

无

2. 其他对投资者决策有影响的重要事项

（1）本公司于2020年3月5日向亳州市艾可舒医疗科技有限公司提供20万元人民币借款，约定2021年6月30日前归还、借款年利率为4.35%，截至资产负债表日，借款仍有15万元未收回。

（2）本公司于2020年11月10日成立三门县红旗第一飘文化教育培训中心，累计投资25.50万元；2021年2月5日成立杭州高新区（滨江）凤凰数字经济培训中心，累计投资91.40万元；2021年4月1日成立桐乡基层治理学院，累计投资12万元。上述3家培训中心均为民办非企业单位，公司不具有主导被投资单位的相关活动的权力，以及通过参与被投资单位的相关活动取得可变回报，且能运用权力改变回报金额，故未纳入合并范围。

（3）就公司与延安南泥湾开发建设有限公司公司解散纠纷一案，公司及延安南泥湾学院共同与陕西海普睿诚律师事务所就上述案件签订了民事委托代理协议，由于就代理费支付金额等事项未能达成一致，陕西海普睿诚律师事务所于2021年12月14日申请冻结了公司杭州银行延中大楼支行账户，冻结金额870,918.33元。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	5,402,491.72	5,139,886.22
1~2年	1,205,258.33	1,257,827.75
2~3年	457,694.75	765,920.00
3年以上	2,425,059.06	1,990,439.06
合计	9,490,503.86	9,154,073.03

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,490,503.86	100.00	2,790,943.15	29.41	6,699,560.71
其中：账龄分析组合	9,490,503.86	100.00	2,790,943.15	29.41	6,699,560.71
应收杭州精英在线教育科技有限公司合并范围内关联往来组合					
合计	9,490,503.86	100.00	2,790,943.15	29.41	6,699,560.71

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,154,073.03	100.00	2,448,795.56	26.75	6,705,277.47
其中：账龄分析组合	9,154,073.03	100.00	2,448,795.56	26.75	6,705,277.47
应收杭州精英在线教育科技有限公司合并范围内关联往来组合					
合计	9,154,073.03	100.00	2,448,795.56	26.75	6,705,277.47

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	9,490,503.86	2,790,943.15	29.41
合计	9,490,503.86	2,790,943.15	29.41

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,402,491.72	108,049.83	2.00	5,139,886.22	102,797.72	2.00
1-2 年	1,205,258.33	120,525.83	10.00	1,257,827.75	125,782.78	10.00
2-3 年	457,694.75	137,308.43	30.00	765,920.00	229,776.00	30.00
3 年以上	2,425,059.06	2,425,059.06	100.00	1,990,439.06	1,990,439.06	100.00
合计	9,490,503.86	2,790,943.15	29.41	9,154,073.03	2,448,795.56	26.75

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额	期末余额
----	------	-------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2,448,795.56	402,147.59		60,000.00	2,790,943.15
合计	2,448,795.56	402,147.59		60,000.00	2,790,943.15

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	60,000.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
泰州市教育局	网站建设服务费	60,000.00	无法收回	公司审批程序	否
合计	/	60,000.00	/	/	/

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
浙江省社会主义学院	1,731,200.00	18.24	34,624.00
海南广播电视大学（海南开放大学）	500,000.00	5.27	10,000.00
中共阿克苏地委组织部	452,083.35	4.76	452,083.35
长沙广播电视大学	386,347.92	4.07	138,436.96
宁波广播电视大学鄞州学院	349,600.00	3.68	349,600.00
合计	3,419,231.27	36.02	984,744.31

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,474,988.18	3,455,339.00
合计	2,474,988.18	3,455,339.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,964,133.38	2,732,143.00
1~2年	204,300.00	87,350.00
2~3年	63,150.00	463,915.00
3年以上	289,098.00	223,665.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	2,520,681.38	3,507,073.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	828,163.00	731,663.00
拆借款	112,000.00	2,412,310.00
备用金	43,200.00	43,200.00
股权转让款	1,500,000.00	318,500.00
其他	37,318.38	1,400.00
合计	2,520,681.38	3,507,073.00
减：坏账准备	45,693.20	51,734.00
净额	2,474,988.18	3,455,339.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
2021年1月1日余额	51,734.00			51,734.00
2021年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段			——	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	——			
——转回第一阶段				
本期计提	329.20			329.20
本期转回				
本期核销	6,370.00			6,370.00
其他变动				
2021年12月31日余额	45,693.20			45,693.20

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提 坏账准备	51,734.00	329.20		6,370.00	45,693.20
合计	51,734.00	329.20		6,370.00	45,693.20

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	564,641.64

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
北京国辰科技有限公司	往来款	246,141.64	子公司北京国辰股权转让一揽子处理	股权转让协议	资金往来形成
贾铮	股权转让款	97,500.00			原北京国辰49%股权转让形成
任曦	股权转让款	221,000.00			
合计	/	564,641.64	/	/	/

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
延安南泥湾开发建设有限公司	股权转让款	1,500,000.00	1年以内	59.51	30,000.00
浙江凤凰智库文化发展有限公司	保证金	200,000.00	3-4年	7.93	
浙江省社会主义学院	保证金	141,400.00	1年以内	5.61	
廉俊福	拆借款	100,000.00	1-2年	3.97	10,000.00
杭州高新技术开发区科技创业服务中心	押金	95,000.00	1年以内	3.77	
合计	/	2,036,400.00	/	80.79	40,000.00

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,367,000.00		3,367,000.00	8,208,080.00	463,080.00	7,745,000.00
合计	3,367,000.00		3,367,000.00	8,208,080.00	463,080.00	7,745,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京国辰科技有限公司	463,080.00		463,080.00	0.00		0.00
杭州必然教育科技有限公司	1,000,000.00	60,000.00		1,060,000.00		
延安南泥湾学院有限公司	6,500,000.00		6,500,000.00	0.00		
浙语教育科技(杭州)有限公司	30,000.00	30,000.00		60,000.00		

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
凤凰数字文化产业发展（杭州）	215,000.00	2,032,000.00		2,247,000.00		
合计	8,208,080.00	2,122,000.00	6,963,080.00	3,367,000.00	0.00	0.00

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,516,892.74	10,429,417.33	24,198,158.85	8,871,209.43
合计	24,516,892.74	10,429,417.33	24,198,158.85	8,871,209.43

（2）合同产生的收入情况

合同分类（按商品类别分类）	金额	占营业收入总额的比例（%）
课件销售	10,234,492.27	41.74
服务收入	11,546,709.63	47.10
云平台、软件等其他收入	2,735,690.84	11.16
合计	24,516,892.74	100.00

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,822,194.58 元，其中，1,135,690.39 元预计将于 2022 年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-558,271.64	-126,420.00
企业间拆借利息收入	100,267.85	84,260.71
合计	-458,003.79	-42,159.29

附注十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	4,546,811.78	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	67,632.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	100,267.85	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,413.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	4,707,298.26	
减：所得税影响数		
非经常性损益净额（影响净利润）	4,707,298.26	
其中：影响少数股东损益	88.08	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	4,707,210.18	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.34	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.82	-0.43	-0.43

附注十五、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2022年6月7日第二届第二十次董事会批准。

杭州精英在线教育科技股份有限公司

二〇二二年六月七日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司办公地点。